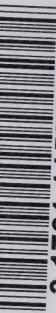


CA1  
FN  
-Z016

GOVT

Publications



3 1761 11555409 9

S

ces

9

**Arts  
and  
Culture**

Canada






# Goods and Services Tax

CAI  
FN (9)  
-2016

**Arts  
and  
Culture**

Canada





Digitized by the Internet Archive  
in 2022 with funding from  
University of Toronto

## **What is the Goods and Services Tax (GST)?**

The GST is a 9 per cent consumption tax that will replace the existing federal sales tax on January 1, 1991. The current federal sales tax is badly flawed and harmful to Canada's economy. It is hurting our ability to grow and create jobs.

## **Why are we replacing the present tax with the GST?**

The GST is a key part of this government's plan for securing Canada's economic future.

The GST will achieve three important goals.

- The GST will contribute to the deficit reduction effort and ensure we can continue to pay for programs and services Canadians value.
- The GST is an essential element in the government's plan to make the changes necessary to ensure Canada can compete in the world economy.
- The GST will improve the overall fairness of the tax system. Lower and modest income Canadians will be better off once the GST is in place.

## What will be taxed, and what will not?

The best way of ensuring the GST is fair and as simple as possible is to have a very broad base and a generous refundable sales tax credit. The broad base makes it easy for consumers and businesses to understand and operate, and the GST Credit ensures that lower and modest income Canadians are better off.

The GST will apply to virtually all goods and services sold in Canada; however, Canadians will **not be charged tax** when they buy any of the following goods and services:

- basic groceries
- medical devices
- prescription drugs
- residential rents and existing houses
- loans, mortgages, and insurance policies
- health and dental care, including hospital care and nursing home services
- most education services
- daycare services
- legal aid services
- municipal transit and passenger ferry services

## **What about admissions to cultural and entertainment events? Will tickets be taxed?**

Generally, yes. In order to make the system as fair as possible, tickets to professional events such as: rock concerts and operas, baseball and ballet, and comedy clubs and theatres will be taxed.

The exception to this general rule is that amateur performances, shows or events, will not be taxed.

Having a very broad base and a generous refundable sales tax credit, ensures the system is fair. Exemptions benefit the wealthy the most and the broad base means that the tax is not biased for or against certain items, so it does not interfere with consumers' choices.

## **What if I am a self-employed entertainer or artist? Will I charge the tax on my work?**

It depends. If you earn less than \$30,000 as an entertainer or artist, you can choose whether or not to be in the GST system.

If you choose to charge the tax, you will, as a musician or artist, for example, be able to claim input tax credits to get back the tax you will pay on the things you use in your work, such as your travel expenses or your canvasses, brushes and paints.

Similarly, companies that hire you and pay the tax on your work will in turn, claim back the tax they pay, since your services are one of the things they buy to run their company.

So, if you earn less than \$30,000 as an entertainer or artist, it's up to you to decide what best suits you. If you earn more than \$30,000 as a self employed entertainer or artist, you will charge the tax on your sales and you will get back the tax you have paid on your purchases.

## **What if I sell literature or music I have written? Will my royalties be affected by the GST?**

No. As an author, musician, or artist, for example, your royalties will not change.

When you sell your copyright to a publisher or producer, you will charge GST on it but, as businesses, they will get the tax right back by simply claiming an input tax credit. So, the cost to the business of buying your service will not change.

Similarly, when a radio station pays a songwriter royalties for the right to play a song, the station will pay the tax and then simply claim it back.

## **I sometimes get grants from the Canada Council or other government agencies to pursue my work. Will these be affected in any way?**

No. Such grants are not affected in any way by the GST.



## **What are the benefits of the GST to Canadians?**

The benefits of the GST to Canadians are substantial. The GST will:

- increase the output of Canada's economy by about \$9 billion per year. This will translate into higher incomes and a higher standard of living for Canadians;
- increase investment in the Canadian economy and make us more competitive internationally;
- improve the efficient use of our resources in the economy and improve our productivity;
- bring economic gains to all regions of Canada, especially the Prairies and Atlantic Canada;
- create a modern tax system that will improve our exports and allow Canadian producers to compete with importers on a level playing field;
- improve the fairness of the Canadian tax system so that lower and modest income Canadians are better off.

The Goods and Services Tax will contribute to the deficit reduction effort and ensure we can continue to pay for programs and services Canadians value.

**For more information about the GST, please call:**

1-800-267-6620 (English)

1-800-267-6640 (French)

1-800-267-6650 (telecommunications device for the hearing impaired)

**For additional copies of this brochure, please contact:**

Finance Distribution Centre

140 O'Connor Street

Ottawa, Ontario

K1A 0G5

(613) 995-2855



**Department of Finance  
Canada**

**Ministère des Finances  
Canada**

**Pour plus de renseignements au sujet de la**

**TPS, composez le :**

1-800-267-6640 (français)

1-800-267-6620 (anglais)

1-800-267-6650 (appareil de télécommunications  
pour malentendants)

**Pour obtenir d'autres exemplaires de cette  
brochure, s'adresser au :**

Centre de distribution

Ministère des Finances

140, rue O'Connor

Ottawa (Ontario)

K1A 0G5

(613) 995-2855



Ministère des Finances

Canada

Department of Finance  
Canada

**J'obtiens parfois des subventions du conseil des arts du Canada ou d'autres organismes d'État afin de poursuivre mes travaux. Ces paiements seront-ils touchés par la TPS?**

Non. Les subventions de ce genre ne sont touchées d'aucune façon par la TPS.

## **Les Canadiens seront-ils avantagés par la TPS?**

La TPS présente d'importants avantages pour les Canadiens :

- elle accroîtra la production de l'économie canadienne d'environ \$ 9 milliards par an – ce qui se traduira par une hausse des revenus et du niveau de vie des Canadiens;
- elle stimulera les investissements dans l'économie canadienne et la rendra plus compétitive à l'échelle internationale;
- elle favorisera une utilisation plus efficace des ressources dans l'économie et améliorera notre productivité;
- elle apportera des retombées économiques à toutes les régions du Canada, en particulier les régions des Prairies et de l'Atlantique;
- elle instaurera un régime de taxe moderne qui favorisera nos exportations et permettra aux producteurs canadiens de concurrencer les importations sur un pied d'égalité; et
- elle rendra le régime fiscal canadien plus équitable, et améliorera le sort des Canadiens à revenu modeste.

La taxe sur les produits et services contribuera à l'effort de réduction du déficit et permettra de continuer à financer les programmes et services auxquels les Canadiens sont attachés.



## **Supposons que je vende une oeuvre littéraire ou de la musique que j'ai composée? Mes droits d'auteur seront-ils touchés par la TPS?**

De même, les compagnies qui vous engagent et qui paient la taxe sur vos services pourront récupérer la taxe qu'elles auront payée, puisque vos services feront partie des intrants qu'elles auront achetés pour exploiter leur entreprise. Par conséquent, si vous gagnez moins de \$30,000 comme artiste ou professionnel du spectacle, ce sera à vous de décider ce qui vous convient le mieux. Si vous gagnez plus de \$30,000 comme artiste ou professionnel du spectacle et pourrez récupérer la taxe que vous avez payée sur vos achats.

Non. À titre d'auteur, de musicien ou d'artiste, par exemple, vos droits d'auteur, cachets ou redevances ne changeront pas. Quand vous vendrez votre droit d'auteur à un éditeur ou un producteur, vous facturerez la TPS sur la vente mais, en tant qu'entreprise, votre acheteur récupérera la taxe en demandant un crédit pour taxe sur intrants. Par conséquent, le coût de vos services, pour l'entreprise, ne changera pas. De même, lorsqu'une station de radio paie des redevances à l'auteur d'une chanson pour avoir le droit de passer celle-ci en ondes, elle paiera la taxe et la récupérera ensuite.

## **Qu'advient-il du prix d'admission aux représentations culturelles et aux spectacles ? Les billets seront-ils taxés ?**

En général, oui. Pour que le système soit aussi équitable que possible, les billets achetés pour assister à des manifestations professionnelles comme des concerts de musique rock ou des opéras, une partie de baseball ou un spectacle de danse, pour aller au cinéma ou dans un club, seront taxés.

## **Les représentations, spectacles ou manifestations d'amateurs feront exception à la règle.**

Une assiette très large ainsi qu'un généreux crédit remboursable pour taxe de vente assurent l'équité du système. Les exonérations bénéficient plus aux gens aisés. Lorsque la taxe s'applique à une large assiette, elle n'avantage ni ne désavantage certains articles, de sorte qu'elle ne fausse pas le choix du consommateur.

## **Et si je suis artiste ou professionnel du spectacle à mon compte ? Devrai-je facturer la taxe sur mon travail ?**

Cela dépend. Si vous gagnez moins de \$30,000 à titre d'artiste ou de professionnel du spectacle, vous pourrez choisir de participer ou non au système de TPS.

Si vous choisissez de facturer la taxe, vous pourrez, en tant que musicien ou artiste, demander un crédit pour taxe sur intrants afin de récupérer la taxe que vous aurez payée sur les articles achetés pour votre travail, par exemple vos frais de déplacement ou les toiles, les pinceaux et vos tubes de peinture.

## Qu'est-ce qui sera taxé et qu'est-ce qui ne le sera pas?

La meilleure façon de s'assurer que la TPS sera équitable et aussi simple que possible consiste à l'appliquer à une très large assiette et à accorder un généreux crédit remboursable pour taxe de vente. L'assiette large de la taxe la rendra facile à comprendre et à appliquer pour les consommateurs et les entreprises, et le crédit pour TPS permettra d'améliorer la situation des Canadiens à revenu modeste.

La TPS s'appliquera à presque tous les produits et services vendus au Canada; cependant, les Canadiens **ne paieront pas la taxe** lorsqu'ils achèteront les produits et services suivants :

- les produits alimentaires de base
- les appareils médicaux
- les médicaments sur ordonnance
- les loyers résidentiels et habitations existantes
- les prêts, hypothèques et polices d'assurance
- les soins médicaux et dentaires, y compris les soins hospitaliers et les services en foyer ou maison de repos
- la plupart des services d'enseignement
- les services de garderie
- les services d'aide juridique
- les services de transport municipal et de traversier pour passagers

## **Qu'est-ce que la taxe sur les produits et services (TPS) ?**

La TPS est une taxe à la consommation de 9 % qui remplacera la taxe fédérale de vente existante le 1<sup>er</sup> janvier 1991. L'actuelle taxe fédérale de vente présente de graves défauts et nuit à l'économie canadienne. Elle réduit notre capacité de croissance économique et de création d'emplois.

### **De quoi s'agit-il ?**

La TPS est un élément clé du plan conçu par ce gouvernement pour assurer l'avenir économique du Canada.

La TPS atteindra trois objectifs importants.

- La TPS contribuera à l'effort de réduction du déficit et permettra de continuer à financer les programmes et services auxquels les Canadiens sont attachés.

- La TPS constitue un élément essentiel du plan élaboré en vue d'apporter les changements nécessaires à la compétitivité internationale de l'économie canadienne.

- La TPS rendra le régime fiscal plus équitable globalement. Le sort des Canadiens à revenu modeste se trouvera amélioré par la mise en oeuvre de la TPS.





# **La taxe sur les produits et services**

**Les arts  
et  
la culture**

**Canada**



